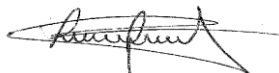



	MAYO 2023	MAYO 2022	Variación	Variación %
ACTIVO				
CORRIENTE	17,638,659,206	12,973,498,774	4,665,160,432	
Efectivo y equivalentes al efectivo	337,231,994	253,734,144	83,497,850	32.91%
Inversiones en Instrumentos derivados	99,986,941	99,986,941	0	0.00%
Cuentas por cobrar	16,412,673,293	11,541,066,205	4,871,607,088	42.21%
Prestamos por cobrar	14,210,350	10,687,591	3,522,759	32.96%
Inventarios	774,556,628	1,068,023,893	-293,467,265	-27.48%
NO CORRIENTE	27,668,823,712	22,584,427,575	5,084,396,137	
Cuentas por cobrar	16,470,019,182	15,328,496,744	1,141,522,438	7.45%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5,455,307,840	-8,456,138,779	3,000,830,939	35.49%
Propiedades, planta y equipo	15,043,157,088	13,661,036,096	1,382,120,992	10.12%
Otros activos	1,610,955,282	2,051,033,514	-440,078,232	-21.46%
TOTAL ACTIVO	45,307,482,918	35,557,926,349	9,749,556,569	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	24,224,656,928	14,786,327,548	-9,438,329,380	
Prestamos por pagar	1,691,215,049	910,242,317	-780,972,732	-85.80%
Cuentas por pagar	20,838,734,886	12,376,094,213	-8,462,640,673	-68.38%
Beneficios a los empleados	1,547,261,731	1,375,795,730	-171,466,001	-12.46%
Otros pasivos	147,445,262	124,195,288	-23,249,974	-18.72%
PASIVOS NO CORRIENTES	1,544,318,644	854,839,633	-689,479,011	
Beneficios a los empleados	804,839,633	804,839,633	0	0.00%
Provisiones	739,479,011	50,000,000	-689,479,011	-1378.96%
TOTAL PASIVOS	25,768,975,572	15,641,167,181	-10,127,808,391	
PATRIMONIO	19,538,507,343	19,916,759,165	-378,251,822	
Capital fiscal	10,868,618,129	10,868,618,129	0	0.00%
Reservas	380,280,908	380,280,908	0	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	8,462,748,757	9,693,633,077	-1,230,884,320	-12.70%
Resultado del ejercicio	-173,140,451	-1,025,772,949	852,632,498	83.12%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	45,307,482,915	35,557,926,346	-10,506,060,213	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	0	
Deudoras de control	628,021,124	594,276,189	33,744,935	5.68%
Deudoras por contra (cr)	-628,021,124	-594,276,189	-33,744,935	-5.68%
Pasivos contingentes	19,463,096,660	16,617,383,096	2,845,713,564	17.12%
Acreedoras de control	5,894,832,710	5,274,484,394	620,348,316	11.76%
Acreedoras por el contrario (db)	-25,357,929,370	-21,891,867,490	-3,466,061,880	-15.83%



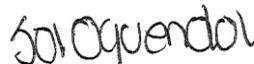
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA



FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ



FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T



FIRMA DEL REVISOR
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T



ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL



Periodo contable comprendido entre el 01/05/2023 y el 31/05/2023
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

	MAYO 2023	MAYO 2022	Variación	Variación %
Ingresos por prestación de servicios	26,964,525,321	21,419,614,493	5,544,910,828	25.89%
Margen en la contratacion a favor	0	0	0	0.00%
Margen en la contratacion en contra	0	0	0	0.00%
Costo por prestación de servicios	21,251,573,109	19,013,843,581	2,237,729,528	-11.77%
UTILIDAD BRUTA	5,712,952,212	2,405,770,912	3,307,181,300	
Gastos de administracion y operación	4,716,926,822	2,679,813,583	2,037,113,239	-76.02%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	817,946,655	914,873,708	-96,927,053	10.59%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	178,078,735	-1,188,916,379	1,366,995,114	
OTROS INGRESOS	622,303,582	879,733,467	-257,429,885	
Subvenciones	295,506,282	541,658,607	-246,152,325	-45.44%
Ingresos financieros	4,696,767	2,507,859	2,188,908	87.28%
Ingresos diversos	322,100,533	335,567,001	-13,466,468	-4.01%
OTROS GASTOS	973,522,768	716,590,037	256,932,731	
Gastos financieros	161,951,046	52,206,203	109,744,843	-210.21%
Otros gastos diversos	811,571,722	664,383,834	147,187,888	-22.15%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-173,140,451	-1,025,772,949	852,632,498	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA REVISORIA FISCAL
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T



ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodo contable comprendido entre el 01/05/2023 y el 31/05/2023
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)



	Capital Fiscal	Reserva Legal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones	Total Patrimonio
Saldo al 31/05/2022	10,868,618,129	380,280,908	9,693,633,077	-1,025,772,949	0	0	19,916,759,165
Apropiación del resultado del periodo 2022			- 1,025,772,949	- 1,025,772,949			
Valoración de inversiones de admon de liquidez							
Resultados del periodo 2023				-173,140,451			
Saldo al 31/05/2023	10,868,618,129	380,280,908	8,462,748,757	-173,140,451	0	0	19,538,507,343

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA REVISORIA FISCAL
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA



NIT. 890.982.264-1

ANALISIS FINANCIERO

may-23 may-22

(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	21.10	15.86	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a mayo de 2023 los gastos totales representan un 21.10% de los ingresos operacionales
+ Gastos Operacionales	4,716,926,822	2,679,813,583	
+ Gastos no Operacionales	973,522,768	716,590,037	
/ Ingresos Operacionales	26,964,525,321	21,419,614,493	

2. EFICIENCIA OPERACIONAL	96.31	101.28	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a mayo de 2023 los costos y gastos operacionales representan un 96.31% de los ingresos operacionales
+ Costo de Ventas	21,251,573,109	19,013,843,581	
+ Gastos Operacionales	4,716,926,822	2,679,813,583	
/ Ingresos Operacionales	26,964,525,321	21,419,614,493	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	0.73	0.88	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuenta con 0.73 pesos para responder
+ Activo Corriente	17,638,659,206	12,973,498,774	
/ Pasivo Corriente	24,224,656,928	14,786,327,548	

2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0.01	0.02	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.01 para responder
+ Efectivo	337,231,994	253,734,144	
/ Pasivo Corriente	24,224,656,928	14,786,327,548	

2. PRUEBA ACIDA	0.70	0.81	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo. Es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.70 pesos para responder
+ Activo Corriente	17,638,659,206	12,973,498,774	
- Inventarios	774,556,628	1,068,023,893	
/ Pasivo Corriente	24,224,656,928	14,786,327,548	

3. ROTACION DE CARTERA	1.64	1.86	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	26,964,525,321	21,419,614,493	
/ Deudores Cliente	16,412,673,293	11,541,066,205	

4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	91.30	80.82	Indica el número de días de la cartera
+ Numero de Dias del Periodo	150	150	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	1.64	1.86	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	5.47	8.43	Indica los dias que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	774,556,628	1,068,023,893	
/ Costo De Ventas	21,251,573,109	19,013,843,581	
* Dias Del Periodo	150	150	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	0.04	0.06	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	774,556,628	1,068,023,893	
/ Costo De Ventas	21,251,573,109	19,013,843,581	

6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0.60	0.60	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ INGRESOS OPERACIONALES	26,964,525,321	21,419,614,493	
/ ACTIVO TOTAL	45,307,482,918	35,557,926,349	

7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	1.53	1.65	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ INGRESOS OPERACIONALES	26,964,525,321	21,419,614,493	
/ ACTIVO CORRIENTE	17,638,659,206	12,973,498,774	

8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	1.79	1.57	Indica el número de veces que ha rotado el
------------------------------------	-------------	-------------	--

+ INGRESOS OPERACIONALES	26,964,525,321	21,419,614,493	activo fijo.
/ ACTIVO FIJO NETO	15,043,157,088	13,661,036,096	

9. ROTACION DE PASIVOS

	1.05	1.43	
+ Gastos Y Costos Operacionales	26,942,022,699	22,410,247,201	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado
/ Pasivo	25,768,975,572	15,641,167,181	

10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

	143.47	104.69	Indica los dias para pagar
+ Numero de Dias del Periodo	150	150	
/ Indice de Rotacion	1.05	1.43	

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL

	0.66%	-5.55%	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Operacional	178,078,735	-1,188,916,379	
/ Ingresos Operacionales	26,964,525,321	21,419,614,493	

2. MARGEN NETO

	-0.64%	-4.79%	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-173,140,451	-1,025,772,949	
/ Ingresos Operacionales	26,964,525,321	21,419,614,493	

3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

	-0.89%	-5.15%	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-173,140,451	-1,025,772,949	
/ Total Patrimonio	19,538,507,343	19,916,759,165	

4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO

	-0.38%	-2.88%	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-173,140,451	-1,025,772,949	
/ Total Activo	45,307,482,918	35,557,926,349	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

	56.88%	43.99%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	25,768,975,572	15,641,167,181	
/ Total Activo	45,307,482,918	35,557,926,349	

2. APALANCAMIENTO

	131.89%	78.53%	Indica el porcentaje del pasivo con respecto al patrimonio, es decir que el 131.89% del patrimonio esta representado en las deudas
+ Pasivo Total	25,768,975,572	15,641,167,181	
/ Patrimonio	19,538,507,343	19,916,759,165	

3. ENDEUDAMIENTO LABORAL

	5.19%	6.13%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas
+ Obligaciones Laborales	2,352,101,364	2,180,635,363	
/ Total Activo	45,307,482,918	35,557,926,349	

4. CARGA LABORAL

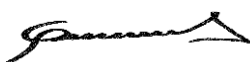
	12.04%	10.95%	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	2,352,101,364	2,180,635,363	
/ Patrimonio	19,538,507,343	19,916,759,165	



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA



FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ



FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T



FIRMA DEL REVISOR
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO MAYO 2023 SITUACIÓN FINANCIERA

Las presentes notas mensuales a los Estados Financieros son elaboradas de acuerdo a la resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora los procedimientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

Para el mes de mayo de 2023, los hechos más relevantes que no son recurrentes y que tuvieron un efecto material significativo en la estructura financiera de la entidad fueron:

1. Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

RÉGIMEN	VALOR	% PARTICIPACION
CONTRIBUTIVO	4.237'804.622	15.45
SUBSIDIADO	15.304'025.500	55.80
MEDICINA PREPAGADA	9'788.769	0.04
IPS PRIVADAS	11'476.352	0.04
IPS PÚBLICAS	212'240.554	0.77
CIAS ASEGURADORAS	108'849.216	0.40
ESPECIAL	93'019.911	0.34
PARTICULARES	400'143.279	1.46
SOAT	2.732'508.787	9.96
SUBSIDIO A LA OFERTA	983'438.039	3.59
ARL	298'998.711	1.09
FOSYGA ECAT	2.426'019.388	8.85
OTROS DEUDORES	492'686.137	1.80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	116'385.370	0.41
TOTAL CARTERA	27.427'384.635	100

Durante el mes de mayo de 2023 se recaudó un total de 4.234 millones, dentro de las principales estrategias que se adelantaron desde el área de cartera para mejorar el recaudo tenemos:

- Circulación de la cartera con todas las entidades morosas, donde se evalúa y se realiza un plan de trabajo para adelantar y subsanar todos los pendientes, dando como resultado actas de acuerdos de pagos mediante conciliaciones aumentando el flujo de recursos.
- Se envía la cartera a las entidades para iniciar el proceso de cobro y cortar la prescripción. Con el cruce de cartera se empieza a subsanar los pendientes tales como: las facturas sin registro se soportan con el sello de recibido por parte de las ERP (Entidad Responsable de



Pago); las facturas con glosas se solicita cita de conciliación; las facturas devueltas se envía archivo al área de auditoría para trámite pertinente; facturas canceladas se procede a verificar el pago e iniciar el proceso para su descargue; facturas prescritas se realiza trazabilidad de cobro a la entidad y se soporta con su radicado para iniciar proceso de reclamación; facturas auditadas o en proceso de pago se solicita el pago de dichas facturas o en su defecto se hace acuerdo de pago; facturas con acta de conciliación se verifica la autenticidad del acta la cual se lleva a comité de sostenibilidad financiera para su aprobación y posterior descargue, de acuerdo a la política contable.

ENTIDADES CON RECAUDO MAS REPRESENTATIVO			
NIT	NOMBRE	VALOR	PORCENTAJE
900604350	SAVIASALUD (ALIANZA)	1.753'933.092	41.42
900156264	NUEVA EPS	813'339.316	19.21
900226715	COOSALUD EPS S.A	533'462.414	12.60
800088702	SURA EPS	157'640.738	3.72
860002400	PREVISORA	141'654.869	3.35
890903790	SURAMERICANA SOAT	122'351.436	2.89
890907569	VINCULADOS MPIO STA FE DE ANTIOQUIA	117'999.834	2.79
860002184	AXA COLPATRIA	89'037.063	2.10
900033371	SUMIMEDICAL	74'310.331	1.75
	OTRAS ENTIDADES	430'804.803	10.17
	TOTAL	4.234'533.896	100.00

Las entidades con mayor recaudo en el mes de mayo fueron:

SAVIA SALUD: se generó un recaudo del mes de \$1.753.933.092, comparado con el mes anterior tuvo un ascenso de 386 millones debido a la solicitud de la E.S.E. que nos aumentaran el flujo de recursos teniendo en cuenta el incremento de la facturación y a las condiciones de la entidad con la medida de prevención por la Supersalud. Del total del recaudo de cartera del mes de mayo de 2023 el 41.42% corresponde a Savia. Se continúa con el proceso de cobro mes a mes según los lineamientos del área de cartera ante la EPS con el fin de incrementar el giro. Importante también la gestión que se realizó en las mesas de la Supersalud realizadas en la ciudad de Medellín a finales de febrero, se logró un acuerdo de pago de \$1.200 millones mensuales por tres meses, es decir \$3.600 millones pagaderos en abril, mayo y junio de 2023.

NUEVA EPS: se mantiene con un giro para este mes de mayo de \$813'339.316, podemos evidenciar que esta entidad aporta el mayor recaudo de régimen contributivo con un porcentaje



del 19.21%. Además se viene adelantado un trabajo de depuración de anticipos y cartera, de hecho ya se depuro desde el año 2020 hacia atrás. A partir del mes de julio de 2022 se inició el proceso de depuración del año 2021, sin embargo no se ha podido terminar de sanear dada las dificultades con la entidad.

COOSALUD EPS: con un recaudo de \$ 533'462.414, se evidencia el apoyo de la entidad de mantener un giro estable, comparado con el mes anterior, obtuvo una disminución de 122 millones. Continuamos con el proceso de seguir jalonando el envío de soportes ante la entidad de las devoluciones y glosas para que la E.S.E. siga recibiendo un recaudo oportuno y poder obtener un mayor flujo de recaudo de cartera y así mejorar el flujo de recursos en general para la E.S.E. Obtuvo un 12.60% del total del recaudo del mes de mayo de 2023.

SURA EPS: ha vendido creciendo de manera progresiva lo que implica aumento de los recursos del régimen contributivo, es así que para mayo pago \$ 157'640.738, representa el 3.72% del recaudo del mes.

PREVISORA: El Soat se viene radicando dentro de los tiempos establecidos hasta donde es posible, para poder obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo; sin embargo no se cumple con la totalidad de la radicación dado que se quedan facturas pendientes para ser radicadas por falta de algún tipo de documento; Ejemplo de ello es el tema de material de osteosíntesis. Es de anotar que el soat glosa el 50% de la facturación radicada lo que implica una disminución en el flujo de recursos.

El recaudo para el mes de mayo de La Previsora fue de \$ 141'654.869, representa el 3.50% del total del recaudo del mes.

SURAMERICANA SOAT: Se recaudó un total de \$122'351.436, se está priorizando la radicación de la facturación con esta entidad, para obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo, representa el 2.89% del total del recaudo del mes.

AXA COLPATRIA: El Soat se viene radicando dentro de los tiempos establecidos hasta donde es posible, para poder obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo; sin embargo no se cumple con la totalidad de la radicación dado que se quedan facturas pendientes para ser radicadas por falta de algún tipo de documento; Ejemplo de ello es el tema de material de osteosíntesis. Es de anotar que el soat glosa el 50% de la facturación radicada lo que implica una disminución en el flujo de recursos.

El recaudo para el mes de mayo de Axa Colpatria fue de \$ 89'037.063, representa el 2.10% del total del recaudo del mes.

2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de mayo de 2023, se compró algunos equipos que entraron a mejorar la PPE (Propiedad, Planta y Equipo) de la empresa y así poder prestar un mejor servicio a sus usuarios; dentro de los equipos adquiridos tenemos:

- En mayo se compró a Hospimédicos, Nit 900.101.759, dos monitores táctiles por valor de \$42'700.770 se llevó a la cuenta 1660020101, depreciar a 5 años según política de ppe.
- En mayo se compró a Hospimédicos, Nit 900.101.759, dos mangos laringo de fibra óptica por valor de \$9'700.000 se llevó a la cuenta 1660020101, depreciar a 5 años según política de ppe.
- En mayo se compró a NTK, Nit 901441430, diez computadores por valor de \$38'873.564, se llevó a la cuenta 1670020101, depreciar a 2 años según política de ppe.
- En mayo se compró a Oxígenos de Colombia, Nit 860.040.094, doce flujómetros por valor de \$2'752.641, se llevó al gasto por no cumplir con la política de ppe.
- En mayo se compró a Estantería Metálica, Nit 900.690.119; un locker 8 espacios por valor de \$1'219.631 y una escalera tres pasos por valor de \$321.181, se llevó al gasto por no cumplir con la política de ppe.
- En mayo se compró a Dislon, Nit 901.531.392; veinte sillas secretariales por valor de \$11'650.100, dos módulos de escritorio por valor de \$2'248.338, se llevó al gasto por no cumplir con la política de ppe.

3. Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

CONCEPTO	31/05/2023	31/05/2022	VARIACION
Proveedores	19.486'967.388	11.876'313.012	-7.610'654.376
Recaudo a favor de terceros	862'349.336	198'128.060	-664'221.276
Descuentos de nómina	255'593.779	178'423.043	-77'170.736
Retención en la fuente por pagar	92'397.310	60'597.038	-31'800.272
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	104'270.903	37'713.926	-66'556.977
Impuesto al valor agregado IVA	180.836	0	-180.836
Créditos judiciales	227.934	227.934	0
Otras cuentas por pagar	36'747.400	24'691.200	-12'056.200
TOTAL	20.838'734.886	12.376'094.213	-8.462'640.673

Las cuentas por pagar para el mes de mayo 2023 presentan un incremento de 68.38% con respecto al mismo mes del año inmediatamente anterior, de los cuales los proveedores y el recaudo a favor de terceros son los de mayor impacto. Los proveedores vienen aumentando debido a mayor adquisición de insumos y a que el recaudo a pesar de ser bueno no es suficiente para cubrir con todas sus obligaciones apalancando su planta de cargos con proveedores; y el recaudo a favor de terceros obedece a la variación en el pago de las estampillas.



Las cuentas por pagar por bienes y servicios al 31 de mayo de 2023 ascendieron a la suma de \$19.486.967.388 de los cuales el 63% pertenece a facturas adeudadas a las asociaciones Sindicales como son Fundación San Juan de Dios y Core, con las cuales se tiene contratado el personal por prestación de servicios y equivale a facturas con vencimiento inferiores a 60 días

CORE	12.248'187.788
FUNDACION	77'122.569
TOTAL	12.325'310.357

Los proveedores adeudados más significativos en compra de medicamentos y material de osteosíntesis son:

UNION TEMPORAL RADIOLOGIA	1.290'512.235
HEAL THEAM	1.003'064.008
MDT MEDICAL	423'999.457
COMPROLAB	268'018.783
MEDIGASTRO	180'566.293
TOTAL	3.166'160.776

Durante el mes de mayo de 2023 se realizaron pagos por valor de \$4.289.525.298 de los cuales los más representativos son:

SINDICATOS	\$ 1.643'545.886
NOMINA PERSONAL DE PLANTA	\$ 655'639.614
COHAN	\$ 279'472.474
OTROS	\$ 1.710'867.324
TOTAL	\$ 4.289'525.298

4. Resultado del ejercicio:

Paralelo Ingresos Vs Costos y Gastos

MES	INGRESOS	COSTOS	GASTOS	RESULTADO
Enero	5.212'243.919	3.730'234.342	1.187'822.755	294'186.822
Febrero	5.168'919.598	4.127'774.269	1.349'072.297	-307'926.968
Marzo	5.611'244.914	4.054'952.719	1.386'311.700	169'980.495
Abril	5.397'355.738	4.537'474.032	1.332'750.685	-472'868.979
Mayo	6.197'064.734	4.801'137.747	1.252'438.807	143'488.180
TOTAL	27.586'828.903	21.251'573.109	6.508'396.244	-173'140.450



Durante el mes de mayo de 2023 se puede observar un resultado positivo (utilidad) de \$143'488.180, y acumulada de \$-173'140.450, de lo anterior se analiza que los costos y gastos de la institución son demasiado altos respecto a los ingresos (costos 77.47%, gastos 20.21), sin embargo si se sostiene el ingreso por encima de los 6.100 millones mensuales durante el resto de año, la empresa no solamente mejora el resultado negativo que trae acumulado, sino que también tendrá un resultado positivo al finalizar la vigencia; por tal razón se debe buscar estrategias que permita optimizar costos y gastos y así dar un mejor equilibrio al resultado derivado de la prestación del servicio.

Analizando por separado cada uno de los componentes del resultado encontramos:

INGRESOS:

Se observa un incremento en los ingresos de 14.82% con respecto al mes anterior debido a mayor facturación en algunos servicios como tomografía y quirófanos, permitiendo no solamente alcanzar el punto de equilibrio, si no tener un porcentaje de utilidad, el cual está proyectado en 6.100 millones de facturación mensual.

COMPARATIVO COSTOS ABRIL - MAYO 2023:

CONCEPTO	ABRIL 2023	MAYO 2023	VARIACIONES
Sueldos y Salarios	3.355'240.843	3.251'389.226	103'851.617
Contribuciones Imputadas	13'786.276	14'441.441	-655.165
Contribuciones Efectivas	97'983.284	99'277.284	-1'294.000
Aportes Sobre la Nómina	19'439.500	19'676.500	-237.000
Generales	277'396.100	375'084.794	-97'688.694
Materiales	767'095.135	1.031'770.005	-264'674.870
Depreciación	6'532.894	9'498.497	-2'965.603
Impuestos	0	0	0
TOTALES	4.537'474.032	4.801'137.747	-263'663.715

Haciendo un paralelo de los costos entre abril y mayo de 2023, se observa un incremento de 263 millones, donde, Generales y Materiales, son los factores que más contribuyeron con dicho aumento, por tal motivo se debe buscar estrategias que ayuden a aumentar ingresos sin aumentar costos y gastos.

COMPARATIVO GASTOS ABRIL - MAYO 2023:

CONCEPTO	ABRIL 2023	MAYO 2023	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	320'133.235	321'748.466	-1'615.231
Contribuciones Imputadas	7'181.299	7'181.299	0
Contribuciones Efectivas	94'324.069	93'908.828	415.241
Aportes Sobre la Nómina	16'653.200	17'070.900	-417.700



Prestaciones Sociales	108'377.271	122'170.537	-13'793.266
Gastos de Personal Diverso	11'484.000	464.000	11'020.000
Generales	418'666.271	417'616.274	1'049.997
Impuestos, contribuciones y tasas	10'590.305	5'950.305	4'640.000
Provisiones, Depreciaciones, Deterioro	174'444.749	163'327.375	11'117.374
Otros Gastos (Glosas)	170'896.286	103'000.823	67'895.463
TOTALES	1.332'750.685	1.252'438.807	80'311.878

La principal variación se presentó en otros gastos (glosas), debido a un menor porcentaje de aceptación de glosas en las conciliaciones con las eps.

Otro factor que influye en el resultado del ejercicio es la recepción de facturas que no son del mes en estudio generando variaciones en los costos mensuales, esta inoportunidad en la recepción de las facturas hace que se presente altibajos toda vez que traslada los costos de un mes a otro, generando que un mes presente utilidad y al otro se produzca una pérdida, por tal motivo la sugerencia es que las facturas sean enviadas por los proveedores oportunamente, para que al interior de la E.S.E se realice el procedimiento correspondiente para que queden registradas en el mes correcto y así dar cumplimiento al principio de causación y devengo, o en su defecto se tenga un inventario de los proveedores mensuales y aquellos que no envíen la factura a tiempo se lleve como provisión y una vez se reciba la factura devolver la provisión.

RECOMENDACIONES

- Organizar al 100% las parametrizaciones de los maestros que generan información a contabilidad, toda vez que una vez se genera las interfaces contables, estas no pasan la totalidad de la información, razón por la cual el proceso de revisión se hace de manera manual mediante ajustes, generando reprocesos; si bien es cierto que la información una vez revisada es igual tanto en los módulos como en contabilidad se genera dudas e incertidumbre en los informes, debido a que la información no tiene una buena trazabilidad para que fluya de manera natural.
- Realizar lo antes posible avalúo técnico de toda la propiedad, planta y equipos de la institución para actualizarla tanto la E.S.E como Abriaquí, toda vez que hay equipos que ya cumplieron su vida útil y otros que están totalmente depreciados y aún siguen prestando servicio; y es necesario calcular una nueva vida útil remanente; y así evitar incurrir en un doble gasto (depreciación y deterioro), además el último avalúo que se tiene es del año 2014.
- Adelantar la gestión necesaria desde el área de cartera para que se logre identificar los anticipos realizados por las diferentes entidades responsables de pago, y así poder afectar la cartera en estos valores y tener unos saldos más precisos sobre los montos adeudados.
- Diseñar e implementar un plan de pagos para la E.S.E, donde se establezca un orden de prioridades a pagar (Nómina vinculados, seguridad social, Nómina contratistas, Impuestos, servicios públicos, proveedores, acreedores etc.), así como también establecer un calendario para realizar cada uno de los pagos, igualmente conciliar los saldos con cada uno de los proveedores esto permitirá tener las cuentas por pagar depuradas y saneadas, además de una mejor organización y control de los proveedores y acreedores.
- Establecer como política interna el debido proceso para realizar los pagos (Verificación de requisitos mínimos de ley para contratar, disponibilidad presupuestal, causación, interventoría y posterior pago), lo anterior mejora no solo el proceso en sí, sino que también evita cometer errores humanos en los mismos.
- Para la cartera de particulares, se recomienda hacer una depuración desde el comité de sostenibilidad financiera, toda vez que los valores que existe en el módulo, no coincide con los registrados en contabilidad, lo anterior se debe en primer lugar a que las parametrizaciones de los copagos y cuotas moderadoras se están yendo para los particulares inflando dichos saldos, por consiguiente se debe corregir estas parametrizaciones y en segundo lugar una vez corregidas los copagos y cuotas moderadoras, llevar la propuesta al comité de sostenibilidad



de tomar manualmente los soportes físicos de todos los pagarés de cada uno de los deudores, dichos saldos serían los datos reales de las cuentas por cobrar a particulares y por ende lo que debería estar registrado tanto en el módulo de cartera como en contabilidad.

- La cartera de empresas con vencimiento mayor a 360 días viene en aumento, por tal razón se recomienda diseñar estrategias que permitan aumentar su recaudo (circularización de cartera, mesas de trabajo, llamadas telefónicas, cobro coactivo etc.); esto mejoraría la gestión de recaudo de dicha cartera.
- Solicitar al proveedor del software poder liquidar las estampillas municipales por pago y no por causación (pro deporte, pro cultura, pro anciano), toda vez que así lo exige el estatuto de renta municipal, dicho proceso de realizarse desde el software ayudaría a disminuir el margen de error humano, toda vez que en la actualidad se viene realizando de manera manual.

CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA
Representante Legal

GONZALO DUQUE GIL
Contador